

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA GEREJA-GEREJA DI RAYON BANTUL**

SKRIPSI

Untuk memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



disusun oleh:

Caecilia Anita Setiyani

NPM : 09 04 17834

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

AGUSTUS 2016

SKRIPSI
EVALUASI PENGENDALIAN INTERN
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA GEREJA-GEREJA DI RAYON BANTUL



Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.

Yogyakarta, 5 Agustus 2016

SKRIPSI
EVALUASI PENGENDALIAN INTERN
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA GEREJA-GEREJA DI RAYON BANTUL

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Caecilia Anita Setiyani

NPM : 09 04 17834

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada 22 Agustus 2016
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar
Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

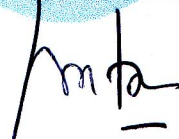


H. Andre Purwanugraha, SE., MBA

Anggota Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si



Nuritomo, SE., M.Acc

Yogyakarta, 22 Agustus 2016

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta




Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

EVALUASI PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA GEREJA-GEREJA DI RAYON BANTUL

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 4 Agustus 2016

Penulis



Caecilia Anita Setiyani

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas segala berkat, bimbingan, pertolongan dan penergiannya selama penulis menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini. Skripsi yang berjudul *“Evaluasi Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada Gereja-gereja di Rayon Bantul”* ini disusun guna melengkapi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat diselesaikan karena bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bapak Drs. I Gede Siswantaya, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Bapak H. Andre Purwanugraha, SE., MBA, selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, motivasi dan mengarahkan penulis hingga skripsi ini selesai.
3. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan wawasan selama penulis menempuh studi.

4. Romo Bernardinus Saryanto Wiryaputra, Pr. selaku Vikep Kevikepan Yogyakarta dan Mas Andre selaku staf sekretariat Kevikepan Yogyakarta yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di Kevikepan Yogyakarta dan menyediakan data-data yang diperlukan selama penulisan skripsi.
5. Romo FX. Suhanto, Pr. dan Romo B. Edy Wiyanto, Pr. selaku Pastor Paroki Gereja Santo Yakobus Bantul dan Mas Yoyok selaku Bendahara I Gereja Santo Yakobus Bantul yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian dan menyediakan data-data yang diperlukan penulis.
6. Romo Y. Singgih Sutoro Herman, Pr. dan Romo Y. Krismanto, Pr. selaku Pastor Paroki Gereja Hati Kudus Tuhan Yesus Ganjuran. Pak Sukoco, Bu Titik, Mas Didik, Mas Eko dan Mas Berna selaku bendahara dan pengelola keuangan Gereja Hati Kudus Tuhan Yesus Ganjuran yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian dan menyediakan data-data yang diperlukan selama penulisan skripsi.
7. Romo Y. Triwidiyanto, Pr. selaku Pastor Paroki Gereja Santa Theresia Sedayu dan Mbak Yuli, selaku Bendahara I Gereja Santa Theresia Sedayu yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian dan menyediakan data-data yang diperlukan selama penulisan skripsi.
8. Keluarga tercinta, Bapak Em. Susanto Widodo (alm), Ibu FC. Surtiyati, Mbak Aning, Mas Anton dan Mbak Shinta, Dek Daud, Dek Berto, Dek Ria, dan Kakak Jo yang selalu mendoakan, memberikan dukungan,

nasihat, kasih sayang dan pengorbanan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

9. Simbah, Budhe Anas, Budhe Tiwik, Budhe Bik, Mas Andy, Mbak Lita, dek Vano dan semua keluarga besar. Terimakasih atas doa, dorongan semangat, bantuan serta dukungannya selama penulisan skripsi.
10. Semua sahabat dan teman-teman yang telah berjuang bersama dan membantu penulis: Rosita, Mellisa, Nita, Yuni, Tanti, Yosepin, Prima, Mega, Bu Anik, Bu Yuli, Bu Sri, Mbak Atik, Mbak Luci, Mbak Yuni, Mbak Sukma, Ayu. Terimakasih untuk pengalaman, keceriaan dan kebersamaannya. Terimakasih juga untuk doa, motivasi, dan nasihat bagi penulis selama *study* dan penulisan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas segala doa, bantuan dan dukungannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih belum sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 4 Agustus 2016

Penulis

Caecilia Anita Setiyani

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

When you pray, be sure that you listen also.

You have things you want to say to God,
but He also has things He wants to say to you.

(Joyce Meyer)

I can do all things through Christ who strengthens me.

(Phil 4:13)

Ketika aku sedih dan menyesali masa lampauku serta memikirkan masa depan dengan penuh kecemasan, Tuhan berfirman: “Aku sekali-kali tidak akan membiarkan engkau dan Aku sekali-kali tidak akan meninggalkan Engkau”

(Ibrani 13:5)

Sebab Allah setia, Ia akan memberikan kepadamu jalan keluar.

(1 Korintus 10:13)

Be joyful always, pray at all times. Be thankful in all circumstances.

(1 Thessalonians 5:16-17)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Tuhan Yesus dan Bunda Maria

Bapak, Ibu, Mbak Aning, Mas Anton, Mbak Shinta,

Dek Daud, Dek Berto, Dek Ria, dan Kakak Jo

Keluarga besar dan saudara-saudaraku

Sahabat dan teman-temanku

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
INTISARI	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang Masalah	1
I.2 Rumusan Masalah.....	6
I.3 Batasan Masalah	6
I.4 Tujuan Penelitian	7
I.5 Manfaat Penelitian	7
I.6 Metode Penelitian	8
I.6.1 Jenis Penelitian	8
I.6.2 Lokasi Penelitian	8
I.6.3 Subjek dan Objek Penelitian.....	9
I.6.4 Sumber Data Penelitian	9
I.6.5 Metode Pengumpulan Data	9

I.6.6 Metode Analisis Data	10
I.7 Sistematika Penulisan	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
II.1 Organisasi	13
II.1.1 Pengertian Organisasi	13
II.1.2 Tipe Organisasi	13
II.2 Organisasi Gereja	14
II.2.1 Pengertian Organisasi Gereja	14
II.2.2 Skema Pelayanan Gereja	17
II.2.1 Prinsip Pengelolaan Gereja	18
II.3 Keuangan dan Harta Benda Gereja	21
II.3.1 Keuangan Gereja	21
II.3.2 Harta Benda Gereja	22
II.3.3 Penerimaan Kas menurut PTKAP dan PKAP	23
II.3.4 Pengeluaran Kas menurut PTKAP dan PKAP	32
II.3.5 Catatan-catatan akuntansi dan Dokumentasi menurut PTKAP dan PKAP	38
II.4 Kas	47
II.4.1 Pengertian Kas	47
II.4.2 Sifat-sifat dan Karakteristik Kas	48
II.5 Pengendalian Intern	49
II.5.1 Pengertian Pengendalian Intern	49
II.5.2 Tujuan Pengendalian Intern	49

II.5.3 Unsur-unsur Pengendalian Intern	50
II.5.4 Prinsip-prinsip Pengendalian Intern.....	50
II.5.5 Fungsi yang Terkait dalam Penerimaan Kas	52
II.5.6 Fungsi yang Terkait dalam Pengeluaran Kas.....	53
BAB III GAMBARAN UMUM	55
III.1 Kevikepan Yogyakarta.....	55
III.1.1 Sejarah Kevikepan Yogyakarta.....	55
III.1.2 Pelayanan Kevikepan Yogyakarta	58
III.2 Gereja-gereja di Rayon Bantul.....	60
III.2.1 Gereja Santo Yakobus Bantul	60
III.2.1.1 Sejarah Gereja Santo Yakobus Bantul.....	60
III.2.1.2 Lokasi Gereja Santo Yakobus Bantul.....	63
III.2.1.3 Batas Wilayah Gereja Santo Yakobus Bantul	63
III.2.1.4 Struktur Dewan Santo Yakobus Bantul	64
III.2.1.5 Pengelolaan Keuangan Gereja Santo Yakobus Bantul	65
III.2.2 Gereja Hati Kudus Tuhan Yesus Ganjuran.....	67
III.2.3 Sejarah Gereja Hati Kudus Tuhan Yesus Ganjuran.....	67
III.2.4 Lokasi Gereja Hati Kudus Tuhan Yesus Ganjuran.....	70
III.2.6 Struktur Dewan Hati Kudus Tuhan Yesus Ganjuran.....	70
III.2.7 Pengelolaan Keuangan Hati Kudus Tuhan Yesus Ganjuran.	73
III.3 Gereja Santa Theresia Sedayu	75
III.3.1 Sejarah Gereja Santa Theresia Sedayu	75
III.3.2 Lokasi Gereja Santa Theresia Sedayu.....	77

III.3.3 Struktur Gereja Santa Theresia Sedayu	77
III.3.4 Pengelolaan Gereja Santa Theresia Sedayu	80
BAB IV ANALISA DATA	82
IV.1 Deskripsi Unsur-unsur Pengendalian Intern	83
IV.2 Perbandingan Pengendalian Intern.	94
IV.3 Kesimpulan atas Hasil Perbandingan Pengendalian Intern.	117
BAB V PENUTUP	119
V.1 Kesimpulan	119
V.2 Keterbatasan Penelitian	119
V.3 Saran	120
DAFTAR PUSTAKA	121

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Struktur Organisasi Gereja	84
Tabel 4.2 Pengelola Keuangan Gereja	86
Tabel 4.3 Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	90
Tabel 4.4 Praktik-praktik yang Dijalanan oleh Gereja	93
Tabel 4.5 Perbandingan Fungsi-fungsi yang Terkait dalam Pengendalian Intern Penerimaan Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP	94
Tabel 4.6 Perbandingan fungsi-fungsi yang Terkait dalam Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP	98
Tabel 4.7 Perbandingan catatan-catatan yang Terkait dalam Pengendalian Intern Penerimaan Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP	102
Tabel 4.8 Perbandingan catatan-catatan yang Terkait dalam Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP	103
Tabel 4.9 Perbandingan dokumen-dokumen yang Terkait dalam Pengendalian Intern Penerimaan Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP ..	104
Tabel 4.10 Perbandingan dokumen-dokumen yang Terkait dalam Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP .	105
Tabel 4.11 Perbandingan prosedur-prosedur yang Terkait dalam Pengendalian Intern Penerimaan Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP ..	106
Tabel 4.12 Perbandingan prosedur-prosedur yang Terkait dalam Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP	109
Tabel 4.13 Perbandingan Unsur-Unsur yang Terkait dalam Pengendalian	

Intern Pengeluaran Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP 112

Tabel 4.14 Perbandingan Unsur-unsur yang Terkait dalam Pengendalian

Intern Pengeluaran Kas Gereja dengan PTKAP dan PKAP 114



**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA GEREJA-GEREJA DI RAYON BANTUL**

disusun oleh:

Caecilia Anita Setiyani

NPM : 09 04 17834

Pembimbing

H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.

Masing-masing gereja memiliki ciri dan corak yang berbeda dalam pengembangan dan penerapan pengendalian internnya. Sehingga Keuskupan sebagai lembaga yang lebih besar dari gereja tidak bisa menerapkan standar yang sama antar paroki yang satu dengan paroki yang lain. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan pengendalian intern yang dijalankan oleh gereja-gereja di Rayon Bantul, apakah penerapan pengendalian intern terhadap penerimaan dan pengeluaran kas yang dilakukan oleh Gereja-gereja di Rayon Bantul sudah sesuai teori akuntansi yang ada.

Dalam penelitian ini, gereja yang diteliti ada tiga gereja, yaitu Gereja Santo Yakobus Bantul, Gereja Hati Kudus Tuhan Yesus Ganjuran dan Gereja Santa Theresia Sedayu. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian untuk mengetahui telah sesuai atau belum adalah dengan wawancara, observasi dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah: (1) Mendeskripsikan pengendalian intern penerimaan dan pengeluaran kas terhadap struktur organisasi, sistem otorisasi, prosedur pencatatan, serta praktik yang dijalankan oleh masing-masing gereja. (2) Membandingkan praktik-praktik pengendalian intern penerimaan dan pengeluaran kas yang telah dijalankan oleh masing-masing gereja dengan teori atau pedoman yang ada pada PTKAP dan PKAP, (3) membuat kesimpulan.

Berdasarkan hasil analisa yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan pengendalian intern penerimaan dan pengeluaran kas yang dilakukan gereja-gereja di Rayon Bantul masih terdapat beberapa hal yang belum sesuai dengan teori pada PTKAP dan PKAP, tetapi telah disesuaikan dengan kondisi yang ada dalam masing-masing gereja. Beberapa hal yang kurang sesuai adalah dalam hal pemisahan fungsi yang dalam praktiknya belum dilakukan secara tegas, otoritas dan adanya nomor bukti yang tidak tercetak.

Kata kunci: pengendalian intern, penerimaan kas, pengeluaran kas